

минимальному. После проверки каждого из счетов необходимо производить перерасчёт формулы Байеса, которая покажет следующую наиболее вероятный субсчет.

Стоит отметить также и другие выводы из данной модели. Помимо нахождения вероятности ошибки в определенном счете учета данная модель также может говорить о том, насколько точна та или иная бухгалтерская отчетность. Также она позволяет рассчитать необходимое количество дней для проверки отчетности с соответствующим уровнем точности (при знании скорости проверки).

Таким образом, теорема Байеса позволяет найти вероятности ошибки в отчетности и указать, где данные ошибки могут встречаться. Вполне вероятно, что данный метод позволит существенно ускорить проверку бухгалтерской отчетности с существенным уровнем значимости.

Список литературы:

1. Stone, Lawrence D., The Theory of Optimal Search, опубликовано: Operations Research Society of America, 1975.
2. Iida, Koji, *Studies on the Optimal Search Plan*, Vol. 70, Lecture Notes in Statistics, Springer-Verlag, 1992.

УДК 657

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Савочкина Н. А.

Автономная некоммерческая организация высшего образования «Университет при Межпарламентской Ассамблее ЕврАзЭС», г. Санкт-Петербург
Научный руководитель: Кожухина К. А.

В России начало становления налоговой системы относят к 1998 году, именно тогда была принята первая глава Налогового кодекса РФ. С тех пор в России несколько раз менялись подходы к взиманию налогов. В XX веке были уточнены базовые принципы налогообложения. В 1919 году В. И. Ленин писал: «В области финансов РКП будет проводить прогрессивный подход и поимущественный налог во всех случаях, когда к этому представляется возможность»[5].

Современное государство, представленное органами государственной власти и управления Российской Федерации, постоянно говорит о том, что введения прогрессивного налогообложения в ближайшее время не будет. Первый председатель правительства РФ А. Г. Силуанов заявляет: «Собираемость подоходного налога резко упадет, если ввести прогрессивную шкалу»[7]. «Власти намерены отстаивать сохранение плоской шкалы НДФЛ. Бывший заместитель министра экономического развития РФ С. С. Воскресенский приравнял плоскую шкалу к завоеваниям и призвал охранять ее как институт»[8].

Почему же наше государство не спешит переходить к введению прогрессивной шкалы налогообложения? По этому вопросу может возникнуть множество мыслей и догадок. Однако в качестве одного из главных аргументов приводится рост бегства капитала и вывод доходов из-под налогообложения, в том числе и с помощью оффшоров.

В статье 57 Конституции РФ зафиксирована обязанность граждан вовремя и полностью уплачивать установленные налоги и сборы.

В налоговой системе России физические лица являются плательщиками следующих налогов:

- 1) федеральные налоги:
 - НДФЛ;
 - водный налог;
 - сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
 - государственная пошлина;

2) региональные налоги:

- транспортный налог;

3) местные налоги и сборы:

- налог на имущество физических лиц;
- земельный налог.

Стоит также вспомнить важнейшие функции налогов:

1. Обеспечение финансирования государственных расходов—фискальная функция.

2. Государственное регулирование экономики—регулирующая функция.

3. Стимулирующая функция.

4. Поддержание социального равенства путем перераспределения доходов отдельных социальных групп с целью сглаживания неравенства между ними — социальная функция.

Особое внимание необходимо обратить на последнюю функцию, так как она имеет острый социальный характер.

Во многих развитых странах, таких как Германия, Швеция, построенная налоговая система позволяет придать рыночной экономике социальную направленность. Однако это становится возможным только путем установления прогрессивных налоговых ставок и распределения большей части бюджета на социальные нужды граждан, а также полное или частичное освобождение от налогов граждан, требующих социальной защиты. Действительно, одним из основных показателей уровня развития любого государства является то, как оно способно обеспечить социальную стабильность, опираясь на справедливое распределение природных богатств и перераспределение доходов населения.

Согласно статье 7 Конституции РФ «Российская Федерация—социальное государство, политика которого направлена на создание условий, обеспечивающих достойную жизнь и свободное развитие человека»[2], что достигается и в том числе с помощью механизмов, образующих налоговую систему. Дальнейшее совершенствование системы налогообложения физических лиц способно снизить разрыв между доходами граждан. Несмотря на декларируемую в последние годы социальную направленность налогообложения физических лиц наблюдается тенденция ужесточения налоговой политики в отношении физических лиц.

Рассмотрим основные изменения налогообложения физических лиц, которые ухудшили их положение.

- После принятия Федерального закона от 04.10.2014 № 284-ФЗ начались перерасчеты размеров земельного налога в связи с переходом на кадастровую стоимость земли при его исчислении. В Федеральном законе были также предусмотрены основания и порядок предоставления льгот для некоторых категорий граждан.

- Кроме того, были приняты поправки к главе 23 НК РФ, которыми срок владения объектами недвижимости для получения полного имущественного вычета по НДФЛ при их продаже был увеличен с трех до пяти лет.

- Активизировалась и контрольная деятельность налоговых органов при применении физическими лицами налоговых льгот. Налоговые органы ужесточили требования по подтверждению имеющихся налоговых льгот.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – это один из главных источников доходов государственного бюджета, он относится к прямым налогам и поступает в федеральный бюджет. НДФЛ существует во всех развитых странах мира и именно на этом налоге хочется остановиться подробнее.

В X в. н. э. Ван Манге в Китае ввел налог на доходы мастеров, который определялся по ставке 10%. Это были первые попытки ввода подоходного налога. Но после смерти императора Ван Манге налог был отменен.

В 1917 году в России наряду со многими развитыми странами тоже появился налог на доходы физических лиц. На данный момент НДФЛ занимает третье место по значимости среди всех поступающих в федеральный бюджет налогов и составляет 11% налоговых поступлений. Опережают налог на доходы физических лиц только налог на добавленную стоимость и налог на прибыль организаций.

Плоская шкала налогообложения есть одна из главных проблем, которая не способствует выполнению налогом распределительной функции. На данный момент налог на доходы

физических лиц выполняет только экономические функции и не несет социальной направленности.

Единая ставка не позволяет учитывать наличие у граждан высоких доходов, а значит, не способствует повышенному налоговому изъятию с высоких доходов и их перераспределению. Значит, переход к плоской шкале налогообложения в 2001 году решил только административные функции. С появлением 13%-й ставки расслоение стало катастрофическим. Однако 15 февраля 2018 года в ходе инвестиционного форума в Сочи министр финансов Антон Силуанов заявил о том, что Минфин против повышения ставки подоходного налога для более богатых граждан. По словам Силуанова, действующая ставка 13% остается «для всех конкурентоспособной». Между тем разрыв между богатыми и бедными только увеличивается. Причем именно в кризис отставание усиливается, децильный коэффициент фиксирует отставание 10% бедных от 10% богатых в 16 раз, что является порочной и неправильной практикой.

Решение данной проблемы возможно при введении прогрессивной шкалы налогообложения, но для ее эффективности необходимо легализовать доходы граждан и создать механизм налогового контроля в РФ.

Вероятнее всего «прогрессивная ставка обложения доходов граждан—будущее налоговой системы. Вопрос лишь в том, какое именно содержание приобретёт эта ставка» [2].

Список литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2001 года N 117-ФЗ.
2. Конституция Российской Федерации. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.constitution.ru/10003000/10003000-3.htm/>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз. рус.
3. Акиндинова, Н.В. Экономика России: перед долгим переходом / Н.В. Акиндинова, Е.Г. Ясин, Я.И. Кузьминов // Вопросы экономики. – 2016. – № 6. – С. 5-35.
4. Голик, Е. Н. Приоритетные направления развития налогообложения в России // Гуманитарные и социально-экономические науки. – 2014. – № 2. – С. 111-114.
5. Ленин, В. И. Полн. собр. соч. – Т. 38. 0-122.0- Режим доступа: http://lenin-lit.ru/narod/ru/sobran_0/html, свободный. – 3 агл. с экрана. – Яз. рус.
6. Соколов, М.М. О налоговой нагрузке в экономике России и зарубежных стран / М.М. Соколов // Экономист. – 2016. – № 6. – С. 77-89.
7. Информационно-дискуссионный портал Newsland. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://newsland.com/user/4297686316/>
8. Официальный сайт Информационного агентства «Клерк.Ру». [Электронный ресурс]. – Режим доступа <http://www.klerk.ru/buh/news/440845/>

УДК 657

ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ПРИМЕНЕНИЯ МСФО ПРИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИИ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

Дорох В. В.

Академия управления при Президенте Республики Беларусь, г. Минск

Научный руководитель: Рутко Д. Ф., к.э.н., доцент

Необходимость адекватной трансформации системы бухгалтерского учета обусловлена влиянием изменений гражданско-правовой среды, а также общественных отношений. На данный момент Международные стандарты финансовой отчетности (далее – МСФО) являются интернациональной системой отчетности, применение которой получает все большее распространение в современном мире. Проанализируем основные причины необходимости перехода с традиционной системы учета на МСФО: